

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2025م	السداسي الخامس	من أكتوبر 2024 إلى جانفي 2025م

حل سلسلة تمارين حول الشركات ذات المسؤولية المحدودة:

الجانب النظري:

حل السؤال الأول:

السبب في تسميت الشركات ذات المسؤولية المحدودة بهذه التسمية: يعود إلى محدودية حصة كل شريك في رأس المال، لكن هذه التسمية خاطئة من الناحية الواقعية، لأن تحديد المسؤولية يتمتع بها الشريك فقط وليس الشركة (أي يتمتع بها الشخص الطبيعي وليس المعنوي)، لذا لا يجب أن تمتد هذه الخاصية إلى تسمية الشخص المعنوي بها، لأن هذه الأخير مسؤول على كل التزاماته اتجاه الغير.

حل السؤال الثاني: ذكر ثلاث خصائص للشركات ذات المسؤولية المحدودة:

- محدودية مسؤولية الشركاء حسب قيمة الحصص المملوكة في رأسمال الشركة؛
- إمكانية المساهمة بحصص عمل، فبذلك سهل القانون للأشخاص الذين يملكون الخبرة وحاملو الأفكار والشهادات الدخول في شراكة مع أصحاب الأموال من أجل إنشاء شركات تجسد أفكارهم، وبذلك أعطى المشرع الجزائري نوعا من المرونة في تأسيس هذا النوع من الشركات؛
- غياب سقف معين لرأس المال، لأنه لم يعد الضمان الوحيد للغير المتعامل مع الشركة، ومن خلال هذا التعديل الذي جاءت به المادة الثانية (02) من القانون 15-20 فهي سهلت على المستثمرين تأسيس هذا النوع من الشركات، فقد لا يمتلك الشخص الذي يريد الانضمام إلى هذه الشركة قيمة الحصة النقدية كاملة أثناء التأسيس، لذلك أعطاه المشرع إمكانية الاستثمار فيها مع التزامه بالمبلغ المتبقي خلال خمسة (05) سنوات الموالية لتاريخ اكتساب الشخصية المعنوية.

حل السؤال الثالث: الاختلاف الموجود بين تأسيس شركات الأشخاص وشركات الأموال:

يكمن هذا الاختلاف في أن تأسيس شركات ذات المسؤولية المحدودة لا بد من مروره على الموثق، وذلك بإيداع لديه المساهمات النقدية (على الأقل بحدده الأدنى) ومحضر لمندوب مختص في تقييم الحصص العينية، ويقوم الموثق بدوره بتسليمها إلى مسير الشركة، وذلك بعد قيدها في دفتر تجاري لديه خاص بهذه الأمور، لكن شركات الأشخاص لا تمر بمرحلة الموثق المرحلة.

حل السؤال الرابع:

1. الفرق بين الأمر 59-75 المؤرخ في 1975/09/26م (بما فيها التعديلات التي أدخلت على هذا الأمر) والقانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م فيما يتعلق بتأسيس شركات ذات المسؤولية المحدودة، يمكن عرضه من خلال بعض الجوانب في الجدول الموالي:

الجدول 01: الفرق بين الأمر 59-75 والقانون 20-15 فيما يخص "ش. ذ. م. م.":

القانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م	أمر 59-75 المؤرخ في 1975/09/26م	البيان
لا يوجد سقف أدنى أو أعلى له مع إلزامية تحديده في عقود التأسيس.	على الأقل 100.000 دج.	رأس المال
على الأقل شريكين (02) وعلى الأكثر خمسين (50) شريك، أي المجال المغلق [من 2 إلى 50].	على الأقل شريكين (02) وعلى الأكثر عشرين (20) شريك، أي المجال المغلق [من 2 إلى 20].	عدد الشركاء
إلزامية تقديم كل الحصص العينية وعلى الأقل خمس (5/1) رأس المال.	إلزامية تقديم كل الحصص النقدية والعينية عند الوفاء بوعده التأسيس.	تقديم الحصص النقدية والعينية
عينية ونقدية وحصص عمل.	عينية ونقدية.	نوع الحصص

المصدر: من إعداد الباحث.

2. من ناحية تأسيس هذا النوع من الشركات، نرى أن القانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م أفضل، لأنه جاء بمجموعة من التسهيلات للراغبين في إنشاء هذا النوع من الشركات، والتي تخص رأسمال الشركة، نوعية الحصص المقدمة، كيفية تقديمها ورفع سقف عدد الشركاء فيها إلى 50 شريك.

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

1. تحديد نوع الشكل القانوني لهذه الشركة وتبرير الإجابة المقدمة:

1.1. تحديد نوع الشكل القانوني لهذه الشركة: من خلال معطيات التمرين نستنتج أن الشكل القانوني لهذه الشركة هو "شركة ذات المسؤولية المحدودة"؛

2.1. تبرير الإجابة: لأن هناك أربعة (04) شركاء ومسؤوليتهم تجاه التزامات (ديون) الشركة تكون حسب حصة كل شريك، أي أن تحمل الديون يكون محدود حسب نسبة مساهمة كل شريك في رأس المال.

2. اقترح اسما لهذه الشركة وذلك من خلال معطيات التمرين: "ش. ذ. م. م. لعللي برأسمال 6.700.000 دج".

3. تحديد الحصص الاجتماعية لكل شريك:

1.3. الشريك الأول "علي":

الجدول 02: المساهمات النقدية والعينية للشريك علي:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ شيك = 600.000 دج	✓ الأراضي = 540.000 دج؛ ✓ المباني = 420.000 دج؛ ✓ معدات النقل = 240.000 دج.
المجموع = 600.000 دج	المجموع = 1.200.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 600.000 دج / 1.000 دج للحصة = 600 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.200.000 دج / 1.000 دج = 1.200 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات علي = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات علي = 600.000 دج + 1.200.000 دج = 1.800.000 دج المجموع الكلي لحصص علي = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص علي = 600 حصة نقدية + 1.200 حصة عينية = 1.800 حصة	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

2.3. الشريك الثاني "عمر":

الجدول 03: المساهمات النقدية والعينية للشريك عمر:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ الصندوق = 700.000 دج.	✓ تجهيزات مكتب = 300.000 دج؛ ✓ أجهزة الإعلام الآلي = 900.000 دج؛ ✓ معدات النقل = 600.000 دج.
المجموع = 700.000 دج	المجموع = 1.800.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 700.000 دج / 1.000 دج للحصة = 500 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.800.000 دج / 1.000 دج = 1.800 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات عمر = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات عمر = 700.000 دج + 1.800.000 دج = 2.500.000 دج المجموع الكلي لحصص عمر = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص عمر = 700 حصة نقدية + 1.800 حصة عينية = 2.500 حصة	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

1.3. الشريك الثالث "مالك":

الجدول 04: المساهمات النقدية والعينية للشريك مالك:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ شيك = 800.000 دج.	✓ مباني = 1.200.000 دج؛ ✓ بضائع = 400.000 دج.
المجموع = 800.000 دج	المجموع = 1.600.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات

النقدية/ قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 800.000 دج/1.000	العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.600.000 دج/ 1.000 دج = 1.600 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات مالك = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات مالك = 800.000 دج + 1.600.000 دج = 2.400.000 دج المجموع الكلي لحصص مالك = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص مالك = 800 حصة نقدية + 1.600 حصة عينية = 2.400 حصة	
المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.	

4.3. الشريك الرابع "هيثم": لا توجد لديه مساهمات.

ملاحظة: لا تدخل مساهمات الشريك هيثم في رأسمال هذه الشركة لأنها حصص عمل، وذلك حسب نص المادة الثالثة من القانون 15-20 (أي المادة 567 مكرر من ق. ت. ج) والتي تنص على: "يمكن أن تكون المساهمة في الشركة ذات المسؤولية المحدودة بتقديم عمل، تحدد كيفيات تقدير قيمته وما يخوله من أرباح ضمن القانون الأساسي للشركة، ولا يدخل في تأسيس رأسمال الشركة".

2. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركة:

2015/01/08 م				
ر. ح. م	ر. ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية (600.000 دج + 700.000 دج + 800.000 دج)	1.340.000	
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية (1.200.000 دج + 1.800.000 دج + 1.600.000 دج)	4.600.000	
109		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	760.000	
	1011	ح/ مساهمات غير مطلوبة	760.000	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية	5.940.000	
2015/01/15 م				
211		ح/ الأراضي	540.000	
213		ح/ مباني (1.200.000 + 420.000) دج	1.620.000	
215		ح/ معدات نقل (240.000 + 600.000) دج	840.000	
2181		ح/ تجهيزات مكتب	300.000	
2182		ح/ أجهزة الإعلام الآلي	900.000	
30		ح/ المخزونات البضائع	400.000	
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 4.600 حصة من رأس المال	4.600.000	
2015/01/15 م				
467		ح/ أموال مودعة لدى الموثق	1340.000	
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية إيداع المساهمات النقدية بحدها الأدنى لدى الموثق	1.340.000	

1.340.000	893.333 446.667	ح/ بنوك وحسابات جارية (510.476+382.857) دج ح/ صندوق الأموال ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	512 53
10.500 10.500	6.000 7.000 8.000	ح/ مصاريف التسجيل (2.100.000/(600.000*21.000) ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة 2.100.000/(700.000*21.000) ح/ الضرائب والرسوم الأخرى 2.100.000/(800.000*21.000) ح/ بنوك حسابات جارية (0,5*21.000) ح/ صندوق الأموال (0,5*21.000) تسديد مصاريف التأسيس	512 53	622 623 645
5.940.000	5.940.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	1012
5.940.000	5.940.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال وذلك ب حصة 5.940	101	1013

3. الميزانية الافتتاحية:

1.6. تعريف الميزانية الافتتاحية:

هي تلك الميزانية التي يتم إعدادها عند بداية اكتساب الشركة للشخصية المعنوية (أو في بداية كل سنة مالية إذا كانت الشخصية المعنوية للشركة قائمة)، وتشمل هذه الميزانية جميع المساهمات العينية والحد الأدنى على الأقل من المساهمات النقدية بالنسبة للشركة الجديدة، ويجب إعدادها قبل ممارسة الشركة لأي عملية متعلقة بالغرض الذي أنشأت من أجله، وهذه الميزانية لا تظهر فيها نتيجة نظرا لتساوي أرصدة عناصر الأصول مع أرصدة عناصر رؤوس الأموال والالتزامات الغير جارية والجارية.

1.6. إعداد الميزانية:

1.2.6. إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب رؤوس الأموال والالتزامات:

هنا نقوم بإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة انطلاقا من اليومية المتعلقة بتأسيس الشركة، أي نأخذ جميع الحسابات من المجموعة الأولى إلى المجموعة الخامسة والتي هي غير المرصدة، ونضع الحسابات ذات الأرصدة المدينة في جانب الأصول والحسابات ذات الأرصدة الدائنة في جانب الأموال الخاصة والالتزامات، وتظهر لدينا الميزانية الموالية:

الجدول 05: إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب رؤوس الأموال والالتزامات:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
5.940.000	الأموال الدائمة	4.200.000		4.200.000	الأصول غ. ج
5.940.000	رأس المال (5.940 حصة)	540.000		540.000	أراضي
760.000	مساهمات غير مطلوبة (ح/1011)	1.620.000		1.620.000	مباني
(760.000)	شركاء مساهمات غير مطلوبة (ح/109)	840.000		840.000	معدات نقل
		1200.000		1200.000	تجهيزات مكتب
		1740.000		1740.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	البضاعة
		829.524		829.524	البنك
		510.476		510.476	الصندوق
5.940.000	المجموع	5.940.000		5.940.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.2.6. إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب الأصول:

أي أننا نجعل ح/109: شركاء مساهمات غير مطلوبة في جانب الأصول، وذلك راجع إلى أن رصيد هذا الحساب مدين، ولأن جانب الأصول يشمل جميع الحسابات ذات الأرصدة المدينة، وتظهر لنا الميزانية الافتتاحية للشركة على الشكل التالي:

الجدول 05: إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب الأصول:

Les passifs الأموال الخاصة والالتزامات (+ CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
6.700.000	حسابات رؤوس الأموال	760.000		760.000	حسابات رؤوس الأموال
5.940.000	رأس المال (4.880 حصة)	760.000		760.000	رأس المال غير المستعان به
760.000	مساهمات غير مطلوبة (ح/1011)	4.200.000		4.200.000	الأصول غ. ج
		540.000		540.000	أراضي
		1.620.000		1.620.000	مباني
		840.000		840.000	معدات نقل
		1200.000		1200.000	تجهيزات مكتب
		1740.000		1740.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	البضاعة
		829.524		829.524	البنك
		510.476		510.476	الصندوق
6.700.000	المجموع	6.700.000		6.700.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

ملاحظة هامة:

كثير من المهنيين والأساتذة والطلبة يسمون الجهة اليسرى من الميزانية بالخصوم، رغم أن هذا الطرف يحتوي على المجموعة الأولى التي تضم رؤوس الأموال، ورؤوس الأموال (حقوق الملكية) في العادة تمثل النسبة الأكبر من هذه الجهة، ولا يجب أن نطلق اسم الخصوم على كل الطرف الثاني من الميزانية، لأن الخصوم تعني الالتزامات غير الجارية والجارية التي تقع على عاتق الشركة تجاه الغير، في حين أن الأموال الخاصة الموجودة في الطرف المسمى بالخصوم ليست بديون على الشركة، وإنما هي أموالها وهي مقابل الأصول الصافية التي تمتلكها الشركة، لذا من المنطقي أن نسمي هذه الجهة بـ "رؤوس الأموال والالتزامات" بدل اسم "الخصوم".

حل التمرين الثاني:

1. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركة:

حيث:

ح/ش. م. م. غ. م. ن = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛
ح/ش. م. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

2015/01/08م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	382.857	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي" (600.000 دج * 1.340.000 دج)/2.100.000 دج		45611
	446.667	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر" (700.000 دج * 1.340.000 دج)/2.100.000 دج		45612
	510.476	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" (800.000 دج * 1.340.000 دج)/2.100.000 دج		45613
	1.200.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"		45621
	1.800.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"		45622
	1.600.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك"		45623
	217.143	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي" (600.000 دج - 382.857 دج)		1091
	253.333	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر" (700.000 دج - 446.667 دج)		1092
	289.524	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك" (800.000 دج - 510.476 دج)		1093
217.143		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	10111	
253.333		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	10112	
289.524		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"	10113	
1.582.857		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي" (382.857 دج + 1.200.000 دج)	11012	
2.246.667		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"	10122	

2.110.476		(446.667 دج + 1.800.000 دج) ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك" (510.476 دج + 1.600.000 دج) الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات العينية وربع النقدية	10123	
2015/01/15 م				
	540.000	ح/ الأراضي		211
	1.620.000	ح/ مباني (1.200.000 + 420.000) دج		213
	840.000	ح/ معدات نقل (240.000 + 600.000) دج		215
	300.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	900.000	ح/ أجهزة الإعلام الآلي		2182
	400.000	ح/ المخزونات من البضائع		30
1.200.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"	45621	
1.800.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"	45622	
1.600.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك" تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 4.600 حصة من رأس المال	45623	
	1.340.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق		467
382.857		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"	45611	
446.667		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"	45612	
510.476		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك" إيداع المساهمات النقدية بحددها الأدنى لدى الموثق	45613	
	893.333	ح/ بنوك وحسابات جارية (382.857+510.476) دج		512
	446.667	ح/ صندوق الأموال		53
1.340.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	
	6.000	ح/ مصاريف التسجيل $2.100.000/(600.000*21.000)$		622
	7.000	ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة $2.100.000/(700.000*21.000)$		623
	8.000	ح/ الضرائب والرسوم الأخرى $2.100.000/(800.000*21.000)$		645
10.500		ح/ بنوك حسابات جارية $(0,5*21.000)$	512	
10.500		ح/ صندوق الأموال $(0,5*21.000)$ تسديد مصاريف التأسيس	53	
	1.582.857	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"		10121
	2.246.667	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"		10122
	2.110.476	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"		10123
5.940.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	
5.940.000	5.940.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقدر بـ 5.940 حصة	101	1013

2. تكملة 60% من المساهمات النقدية المتبقية بعد انقضاء ستة (06) أشهر من تاريخ الوفاء:

2015/07/15 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	130.286	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي"		45611
	152.000	(382.857 - 600.000) دج * 0,6		45612
	173.714	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر"		45613
		(446.667 - 700.000) دج * 0,6		
		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك"		
		(510.476 - 800.000) دج * 0,6		
130.286		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"	10121	
152.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"	10122	
173.714		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"	10123	
		الوعد بتكملة 60% من المساهمات النقدية المتبقية		
	130.286	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"		10111
	152.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"		10112
	173.714	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"		10113
130.286		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	1091	
152.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	1092	
173.714		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"	1093	
		ترصيد جزئي للحسابات 10111 و10112 و10113 وترصيد جزئي أيضا للحسابات 1091 و1092 و1093		
	304.000	ح/ بنوك وحسابات جارية (173.714 + 130.286) دج		512
	152.000	ح/ صندوق الأموال		53
130.286		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي"	45611	
152.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر"	45612	
173.714		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك"	45613	
		إيداع المساهمات النقدية المطلوبة في حسابي البنك والصندوق		
	130.286	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"		10121
	152.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"		10122
	173.714	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"		10123
456.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 1012		
456.000	456.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	101	1013
		ح/ رأس المال الصادر		
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقدر بـ 456 حصة		

3. تكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية:

2015/10/15 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م

	86.857	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي" (130.286 - 382.857 - 600.000)		45611
	101.333	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر" (152.000 - 446.667 - 700.000)		45612
	151.810	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" (173.714 - 510.476 - 800.000)		45613
86.857		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"	10121	
101.333		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"	10122	
151.810		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك" الوعد بتكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية	10123	
	86.857	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"		10111
	101.333	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"		10112
	151.810	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"		10113
86.857		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	1091	
101.333		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	1092	
151.810		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك" ترصيد جزئي للحسابات 10111 و10112 و10113 وترصيد جزئي أيضا للحسابات 1091 و1092 و1093	1093	
	202.667	ح/ بنوك وحسابات جارية (86.857 + 151.810)		512
	101.333	ح/ صندوق الأموال		53
86.857		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي"	45611	
101.333		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر"	45612	
151.810		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" إيداع المساهمات النقدية المتبقية في حسابي البنك والصندوق	45613	
	86.857	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"		10121
	101.333	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"		10122
	151.810	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"		10123
304.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	
304.000	304.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال والمقدر بـ 304 حصة	101	1013

حل التمرين الثالث:

1. تحديد الشكل القانوني للشركة وتبرير الإجابة والمواد القانونية المقابلة لها في ق. ت. ج:

1.1. تحديد الشكل القانوني للشركة: حسب مضمون التمرين تعتبر هذه الشركة، شركة ذات مسؤولية محدودة "ش. ذ. م. م"؛

2.1. تبرير الإجابة: لأن عدد الشركاء أربعة (04)، ويتحملون الخسائر حسب حصة كل شريك في رأسمال الشركة؛

2. ذكر أربعة (04) خصائص لهذا النوع من الشركات:

- لا يوجد سقف أعلى أو أدنى لرأس المال مع ضرورة تحديده في عقود التأسيس؛
- تؤسس من طرف شريكين على الأقل وخمسين شريك على الأكثر؛
- تحمل الخسائر حسب حصة كل شريك في رأس المال؛
- لا يمكن تداول الحصص إلا بموافقة الشركاء الذين يشكلون الأغلبية في رأس المال.

3. تحديد كل من رأس المال، المساهمات النقدية والعينة لكل شريك:

1.3. تحديد رأس المال: رأس المال = عدد الحصص الاجتماعية × قيمة الحصة الواحدة؛

ومنه رأس المال = 1500 حصة × 3000 دج للحصة = 4.500.000 دج.

2.3. تحديد المساهمات النقدية لكل شريك: هناك شريكين (02) ساهم في رأس المال بتقديم

مساهمات نقدية، وهما كل من الشريك الثاني (منير) والرابع (رضا)؛

1.2.3. المساهمات النقدية المقدمة من طرف الشريك منير = 15% من رأس المال = 0,15 × 4.500.000 دج = 675.000 دج؛

2.2.3. المساهمات النقدية المقدمة من طرف الشريك رضا = 18% من رأس المال = 0,18 × 4.500.000 دج = 810.000 دج.

المجموع الكلي للمساهمات النقدية = مجموع المساهمات النقدية لكل من الشريكين منير ورضا؛

المجموع الكلي للمساهمات النقدية = (810.000 + 675.000) دج = 1.485.000 دج؛

3.3. تحديد المساهمات العينية لكل شريك: هناك شريكين (02) ساهم في رأس المال بتقديم

مساهمات عينية، وهما كل من الشريك الأول (محمد) والثالث (جمال)؛

نعلم أن رأس مال الشركة = المساهمات النقدية + المساهمات العينية؛

ومنه 4.500.000 دج = 1.485.000 دج + المساهمات العينية؛

إذن المساهمات العينية = (4.500.000 - 1.485.000) دج = 3.015.000 دج. (0,25 ن)

1.3.3. المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = المباني + معدات وأدوات + معدات نقل + تجهيزات مكتب + تجهيزات إعلام آلي؛

ومنه المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = (المباني = 3.015.000 دج × 0,16)

+ (معدات وأدوات = 3.015.000 دج × 0,14) + (معدات نقل = 3.015.000 دج × 0,11) +

(تجهيزات مكتب = 3.015.000 دج × 0,08) + (تجهيزات إعلام آلي = 3.015.000 دج × 0,11)؛

ومنه المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = (المباني = 482.400 دج) + (معدات وأدوات = 422.100 دج) + (معدات نقل = 331.650 دج) + (تجهيزات مكتب = 241.200 دج) + (تجهيزات إعلام آلي = 331.650 دج)؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = (482.400 + 422.100 + 331.650 + 241.200 + 331.650) دج؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = 1.809.000 دج.

2.3.3. المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = الأراضى + البضائع + منتجات نصف مصنعة؛

لدينا باقى المساهمات العينية = مجموع المساهمات العينية - المساهمات العينية للشريك محمد؛

ومنه باقى المساهمات العينية = 3.015.000 دج - 1.809.000 دج = 1.206.000 دج؛

إذن المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = (الأراضى = 1.206.000 دج × 0,50) + (البضائع = 1.206.000 دج × 0,30) + (المنتجات النصف مصنعة = 1.206.000 دج × 0,20)؛

ومنه المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = (الأراضى = 603.000 دج) + (البضائع = 361.800 دج) + (المنتجات النصف مصنعة = 241.200 دج)؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = 1.206.000 دج.

إذن المجموع الكلي للمساهمات العينية = مجموع المساهمات العينية لكل من الشريكين محمد وجمال؛

المجموع الكلي للمساهمات العينية = (1.206.000 + 1.809.000) دج = 3.015.000 دج؛

4. تحديد تسمية لهذه الشركة حسب معطيات التمرين وحسب أحكام القانون: شركة ذات المسؤولية المحدودة بين جمال وشركائه برأسمال 4.500.000 دج.

5. تسجيل العمليات المحاسبية المتعلقة بعملية التأسيس لهذه الشركة وفقا للتواريخ المرافقة لها، مع إظهار كل شريك في حساب خاص به:

حيث:

ح/ش. م. غ. م. ن = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛

ح/ش. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

2015/01/11م				
م. د	م. م	البيان	ح. د	ح. م
	409.091	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير" (675.000 دج * 0,6)		45612
	490.909	ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا" (810.000 دج * 0,6)		45614
	1.809.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك محمد"		45621
	1.206.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك جمال"		45623
	265.909	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير" (675.000 دج - 409.091)		1092
	319.091	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا" (810.000 دج - 490.909)		1094
265.909		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	10112	
319.091		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	10114	
1.809.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك محمد"	10121	
409.091		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	10122	
1.206.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك جمال"	10123	
490.909		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا" الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات العينية وربيع النقدية	10124	
2015/01/19م				
	603.000	ح/ الأراضي		211
	482.400	ح/ مباني		213
	422.100	ح/ معدات وأدوات		215
	331.650	ح/ معدات نقل		2181
	241.200	ح/ تجهيزات مكتب		2182
	331.650	ح/ أجهزة الإعلام الآلي		2183
	361.800	ح/ المخزونات من البضائع		30
	241.200	ح/ منتجات نصف مصنعة		355
1.809.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك محمد"	45621	
1.206.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك جمال" تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشريكين محمد وجمال	45623	
409.091	900.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق (490.909 + 409.091) دج		467
		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	45612	
490.909		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا" إيداع المساهمات النقدية بحدها الأدنى لدى الموثق	45614	
	409.091	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	490.909	ح/ صندوق الأموال		53
900.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	

	1.809.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك محمد"		10121
	409.091	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"		10122
	1.206.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك جمال"		10123
	490.909	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"		10124
3.915.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	
3.915.000	3.915.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقد ب حصة 1.305	101	1013

6. تكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية:

2016/08/08 م				
م. د	م. م	البيان	ح. د	ح. م
	186.136	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"		45612
	223.364	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"		45614
186.136		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	10122	
223.364		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"	10124	
		الوعد بتكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية		
186.136	186.136	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	1092	10112
223.364	223.364	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	1094	10114
		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"		
		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"		
		ترصيد جزئي للحسابات 10112 و 10114 و 1092 و 1094		
2016/10/08 م				
186.136	409.500	ح/ أموال مودعة لدى الموثق (223.364 + 186.136) دج	45612	467
223.364		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	45614	
		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"		
		تكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية وإيداعها لدى الموثق		
409.500	186.136	ح/ بنوك وحسابات جارية	467	512
	223.364	ح/ صندوق الأموال		53
		ح/ أموال مودعة لدى الموثق		
		تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة		
409.500	186.136	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	1013	10122
	223.364	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"		10124
		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		
		الترصيد الكلي للحسابات 10122 و 10124		
409.500	409.500	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	101	1013
		ح/ رأس المال الصادر		
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال		

7. تكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية:

2018/02/28م				
م. د	م. م	البيان	ح. د	ح. م
	79.773	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"		45612
	95.727	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"		45614
79.773		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	10122	
95.727		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"	10124	
		الوعد بتكملة كل المساهمات النقدية المتبقية		
	79.773	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"		10112
	95.727	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"		10114
79.773		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	1092	
95.727		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	1094	
		ترصيد كل للحسابات 10112 و10114 و1092 و1094		
2018/03/28م				
	79.773	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
79.773		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	45612	
		إيداع المساهمات النقدية المتبقية للشريك منير في حساب البنك		
2018/05/28م				
	79.773	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك منير"		10122
79.773		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 10122		
	79.773	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
79.773		ح/ رأس المال الصادر	101	
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال		
2018/07/28م				
	96.525	ح/ صندوق الأموال		53
95.727		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"	45614	
798		ح/ إيرادات الحسابات الدائنة	763	
		(12/2 × 0,05 × 95.727)		
		تحرير الشريك المتأخر لمساهماته المطلوبة وإيداعها في صندوق الشركة		
	95.727	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك رضا"		10124
95.727		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 10124		
	95.727	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
95.727		ح/ رأس المال الصادر	101	
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال		

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد